

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "А7" / ООО "А7"
Юридический адрес: 160001, Вологодская область, г. Вологда, ул. Батюшкова, д. 11, помещ. 87
Основной вид деятельности организации:
ОКВЭД: 56.10.21 Деятельность предприятий общественного питания с обслуживанием на вынос
Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.
Численность сотрудников на 31.12.2025: 2 чел.
Обособленные подразделения – отсутствуют.

2. Информация о собственниках (участниках)

В 2025 году Общество восстанавливало бухгалтерский и налоговый учёт, фактически деятельность Общества не была начата.

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Фамилия, имя, отчество участника	Доля участия, %	Размер доли, руб.
Сидоренко Юлия Алексеевна	37,5%	187 500 руб.
Сибирцева Галина Акиндиновна	37,5%	187 500 руб.
Виганд Борис Алексеевич	25%	125 000 руб.

Общий размер уставного капитала: 500 000 руб.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

3. Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор.

Директор - Виганд Борис Алексеевич, действует на основании Устава.

Обязанности Главного бухгалтера возложены на Виганда Бориса Алексеевича (назначен приказом).

4. Существенные аспекты Учетной политики и существенные показатели бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерской отчетности», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учёте по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несёт директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчётный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

4.1. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4.4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

После признания все Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Основные средства классифицируются по группам:

- офисное оборудование.

Нематериальных активов в организации нет.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса основные средства не отражаются, так как полностью самортизированы.

Сумма основных средств на 31.12.2025 г. составила 303500 руб 00 коп, сумма накопленной амортизации составила 303500 руб 00 коп.

4.6. Учет аренды

Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды (помещение) не признаётся правом пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

4.7. Запасы

Учёт запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

4.8. Денежные средства

В состав денежных средств по строке 1250 баланса входят денежные средств в кассе организации и на расчетном счете.

Денежные средства на расчетных счетах на 31.12.2025 составили – 241367 руб 36 коп, денежные средства в кассе – 29029 руб 20 коп.

4.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга. В 2025 году резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной дебиторской задолженности не формировался.

В состав дебиторской задолженности по строке 1240 баланса входят:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1346549 руб 12 коп;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1730 руб 00 коп;
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 17145 руб 00 коп.

4.10. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности по строке 1410 баланса входят:

- Долгосрочные заёмные средства – 1028400 руб 00 коп.

4.11. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.12. Доходы, расходы

Учёт доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере выполнения работ, оказания услуг и предъявления расчётных документов покупателям.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

4.13. Связанные стороны и дивиденды

Связанные стороны - отсутствуют

Выплата дивидендов в 2025 году – производилась.

Директор _____ /Виганд Борис Алексеевич

Главный бухгалтер _____ /Виганд Борис Алексеевич

«27» марта 2026 г.